



06.05.2004

Kauppa- ja teollisuusministeriö
Kainuun työvoima- ja elinkeinokeskus

KAINUUN TYÖVOIMA- JA ELINKEINOKESKUKSEN TILINTARKASTUSKERTOMUS VUODELTA 2003

Valtiontalouden tarkastusvirasto on tänään päättänyt antaa Kainuun työvoima- ja elinkeinokeskuksen tilintarkastuksesta varainhoitovuodelta 2003 tämän tilintarkastuskertomuksen. Tilintarkastuskertomus annetaan sekä kauppa- ja teollisuusministeriölle että Kainuun työvoima- ja elinkeinokeskukselle. Tarkastuksen on suorittanut tarkastaja Sannaleena Franssi ja sitä on valvonut tarkastuspäällikkö Marjatta Kimmonen. Tarkastukseen sisältyneen EMOTR-rakennetoimenpiteiden toimeenpanoon kohdistuneen tarkastuksen on suorittanut ylitarkastaja Heikki Kuivanto.

Tarkastus on suoritettu tarkastusviraston tilintarkastusohjeen mukaisesti ja se on kohdistunut Kainuun työvoima- ja elinkeinokeskuksen (TE-keskuksen) tilinpäätökseen, tilinpäätöstietojen perustana olevaan kirjanpitoon ja muuhun laskentatoimeen, sisäiseen valvontaan sekä talousarvion ja sitä koskevien keskeisten säännösten noudattamiseen.

Tarkastuksen perusteella esitetään seuraavaa.

TILINPÄÄTÖS

Tilinpäätöslaskelmat, liitetiedot ja laskelmien tarkastelu

Tilinpäätöslaskelmien sisältöä ja esittämistapaa sekä niiden perustana olevaa kirjanpitoa on tarkastettu riittävässä laajuudessa sen selvittämiseksi, onko tilinpäätöslaskelmat ja liitetiedot laadittu olennaisilta osin oikein.

Tilinpäätöslaskelmat, jotka koostuvat talousarvion toteutumalaskelmasta, tuotto- ja kululaskelmasta sekä taseesta, on tarkastuksessa todettu laadituiksi säännösten mukaisesti.

Tilinpäätöslaskelmien liitteenä esitetyt tiedot on tarkastuksessa todettu esitetyiksi talousarvioasetuksen edellyttämällä tavalla.

Tilinpäätösasiakirjassa on esitetty tilinpäätöslaskelmien tarkastelu talousarvioasetuksen mukaisesti.

Tuloksellisuuden kuvaus ja maksullisen toiminnan kannattavuustiedot

Tuloksellisuuden kuvauksen taloudellisuus-, tuottavuus-, kustannus-, ja suoritustietojen sekä kustannusvastaavuuslaskelmien sisältöä ja esittämistapaa ja edellä mainittujen tietojen perustana olevaa laskentatointa on tarkastettu riskianalyysiin perustuen riittävässä laajuudessa sen selvittämiseksi, sisältävätkö tuloksellisuuden kuvaus ja kustannusvastaavuuslaskelmat olennaisilta osin oikeat ja riittävät tiedot. Tarkastus ei ole kohdistunut tilinpäätöksen vaikuttavuustietoihin.

Toimintakertomuksessa esitetään taloudellisuutta ja tuottavuutta kuvaavina tietoina keskeisten suoritteiden kokonaiskustannukset, suoritteiden lukumäärä ja niiden yksikkökustannukset erikseen työvoimatoimistojen ja muun TE-keskuksen osalta. Lisäksi siinä esitetään tehtäväryhmittäin eriteltyinä kokonaiskustannukset, henkilötyövuodet ja henkilötyövuosikustannukset. Esitetyjä tietoja voidaan pitää riittävinä ottaen huomioon, että jatkossa tulee esittää myös vertailutiedot kahdelta edelliseltä vuodelta. Esitettyihin tietoihin sisältyy työaikakirjanpidosta ja laskentatoimen puutteista aiheutuvaa arvionvaraisuutta, minkä vuoksi tietoja ei voida pitää luotettavina.

Kainuun TE-keskuksen maksullisen toiminnan tuotot olivat 0,20 miljoonaa euroa. Kustannusvastaavuuslaskelma kattaa tuloista 0,17 miljoonaa euroa. Esitetyjä tietoja voidaan pitää riittävinä. Koska kustannusvastaavuuslaskelma sisältää vain noin 80 % hintatuetun maksullisen toiminnan erilliskustannuksista, ei maksullisen toiminnan vuositulosta kuvaavia tietoja voida pitää luotettavina. Koska Kainuun TE-keskuksen maksullista toimintaa ei voida pitää vähäisenä, tulee kannattavuuden seuranta järjestää talousarviolain 15.2 §:n edellyttämällä tavalla.

SISÄINEN VALVONTA

Sisäistä valvontaa on arvioitu riskianalyysissä ja tarkastettu kirjanpidon ja muun laskentatoimen sekä palkkahallinnon ja harkinnanvaraisten valtionapujen maksatuksen tarkastusten yhteydessä sekä EMOTR-rakennetoimenpiteiden toimeenpanoon kohdistuneen tarkastuksen yhteydessä.

Palkkahallinnon ja harkinnanvaraisten valtionapujen maksatuksen tarkastuksen yhteydessä on tullut esiin joitakin puutteita sisäisessä

valvonnassa, joiden osalta Kainuun TE-keskus on ryhtynyt asianmukaisiin toimenpiteisiin.

EMOTR-rakennetoimenpiteiden tarkastuksessa on havaittu menojen perusteiden osoittamisen ja todentamisen riittävydessä yksittäisiä puutteita, joiden osalta TE-keskuksen voidaan katsoa ryhtyneen asianmukaisiin toimenpiteisiin.

Vuosien 2000-2002 tilintarkastuskertomuksissa edellytettiin TE-keskuksen ilmoittavan tarkastusvirastolle, mihin toimenpiteisiin se on ryhtynyt laskentatoimensa kehittämiseksi. Vastineessaan vuoden 2002 tilintarkastuskertomukseen TE-keskus toteaa ottaneensa käyttöön jatkuvan, päivittäisen työajanseurannan koko TE-keskuksessa lukuun ottamatta työvoimatoimistoja.

Toimenpiteitä voidaan pitää oikeansuuntaisina. Kainuun TE-keskuksen tulee kuitenkin jatkaa laskentatoimensa kehittämistä siten, että se voi tuottaa talousarvioasetuksen 55 §:n edellyttämät tiedot.

TALOUSARVION JA SITÄ KOSKEVIEN KESKEISTEN SÄÄNNÖSTEN NOUDATTAMINEN

Tarkastuksen perusteella voidaan todeta, että talousarviota ja sitä koskevia keskeisiä säännöksiä on noudatettu lukuun ottamatta talousarviolain 15.2 §:n edellyttämää maksullisen toiminnan kannattavuuden seurantaa ja vuosituloksen esittämistä.

ILMOITUSVELVOLLISUUS VALTIONTALouden TARKASTUSVIRASTOLLE

Valtiontalouden tarkastusvirastosta annetun lain 5 §:n 1 momenttiin perustuen Kainuun TE-keskuksen tulee ilmoittaa tarkastusvirastolle 16.8.2004 mennessä, mihin toimenpiteisiin se on ryhtynyt laskentatoimensa kehittämiseksi sekä oikeiden tuloksellisuus- ja kannattavuustietojen esittämiseksi tilinpäätöksessä.

Tarkastusneuvos, JHTT

Erkki Pitkänen

Tarkastaja

Sannaleena Franssi

TIEDOKSI Valtiontilintarkastajat
Valtiovarainministeriö
Kauppa- ja teollisuusministeriön kansliapäällikkö
Maa- ja metsätalousministeriö
Työministeriö
Kainuun työvoima- ja elinkeinokeskuksen johtaja
Valtiokonttori